



顺电股份

NEEQ: 831321

深圳市顺电连锁股份有限公司

Shenzhen Sundan Chain Store Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人费国强、主管会计工作负责人夏浩琦及会计机构负责人（会计主管人员）刘郑保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、容诚会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	135

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书室

## 释义

释义项目		释义
公司、挂牌人、顺电股份、家电	指	深圳市顺电连锁股份有限公司
顺电实业	指	深圳市顺电实业有限公司
生活本色	指	深圳市生活本色实业有限公司
香港顺电	指	顺电香港发展有限公司
顺电赢	指	深圳市顺电赢股权投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	深圳市顺电连锁股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市顺电连锁股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市顺电连锁股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《公司法》
《公司章程》	指	《深圳市顺电连锁股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年度
容诚、会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市顺电连锁股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Sundan Chain Store Co.,Ltd		
	SUNDAN		
法定代表人	费国强	成立时间	2020年9月30日
控股股东	控股股东为（深圳市顺电实业有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（费国强），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-52 零售业-521 综合零售-5219 其它综合零售业		
主要产品与服务项目	家用电器及电子产品专门零售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	顺电股份	证券代码	831321
挂牌时间	2014年11月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	135,207,082
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏浩琦	联系地址	广东省深圳市福田区华强北路上步工业区 103 栋
电话	0755-83286114	电子邮箱	Stock@sundan.com
传真	0755-83262392		
公司办公地址	广东省深圳市福田区华强北路上步工业区 103 栋	邮政编码	518000
公司网址	www.sundan.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300724710171L		
注册地址	广东省深圳市福田区华强北路上步工业区 103 栋		
注册资本（元）	135,207,082.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 商业模式:

公司是一家专门从事高端消费电子产品、家电产品、家居用品销售和服务的连锁零售企业，销售产品包括手机、电脑、电视、冰箱、空调、洗衣机、电饭煲、剃须刀等电器类产品，以及厨房家居、水晶摆件、床上用品等家居类产品。

公司作为领先的高端电器连锁、零售企业，始终坚持“让科技丰富生活”的企业愿景、以及“产品领先、顾客永远第一”的高端经营定位，不断引领经营创新，经过多年经营，在行业内、消费者、供应商、物业等外部口碑中形成了高端、优质的品牌形象。

中国家电零售业经历了实体和电商渠道的粗放式发展，随着国内中产阶级的崛起，消费者文化程度、收入水平不断提高，对生活品质的要求也越来越高，将带来消费升级、结构升级，未来将为中高端消费提供巨大发展潜力，因此，公司从广大消费市场中进行客户群体细分，重点挖掘耕耘于中高端电器消费市场。公司根据客户定位，采取一系列行动措施，与竞争对手经营进行定位区分，主要表现以下：

1、店铺：主要选择 GDP 较高的一二线城市以及该城市核心购物中心开店。购物中心聚集大批年轻、潮流、高端的消费群体，与公司的发展定位密切吻合。公司已进驻深圳、北京、苏州、上海等全国经济发达的一二线城市，并在城市的核心商圈开店，这些核心商圈、购物中心均具备丰富的商业地产运营经验，国际品牌争相进驻，公司与其形成良好的战略合作，如华润集团（万象城）、太古集团（太古汇）、嘉里集团（嘉里中心）等，公司也成为诸多商业地产公司主动邀请的电器连锁企业。

2、商品：主要以经营合资品牌、高端商品为主。公司经营销售的商品大部分为国际顶尖高端品牌、知名合资品牌、中国自主高科技新兴品牌，例如博世、美诺、戴森，并与大部分供应商建立了厂家直接供货的战略合作关系。

3、服务：公司是国内率先实行商品开架、按功能陈列的零售企业。开架和按功能陈列有利于顾客直接触摸体验商品、以及快速选择符合顾客需求的商品，公司也不断在顾客服务体验上进行探索升级。公司已完成品牌形象升级，在陈列、体验、演示有较大创新，获得供应商、消费者、物业高度评价。

4、电商：公司在发展自营电商的同时，积极拓展外部电商销售渠道。公司已自建 B2C 销售平台、APP 商城以及微信小程序，并进驻京东、天猫等第三方电商平台。

公司利润来源主要是商品进销差价、返利及其他相关收入，主要采取买断式经销的经营模式，实行自行采购、自主销售，掌握商品采购、货品选择的主动权。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

##### 经营计划实现情况:

报告期内，公司拥有持续经营的能力，不存在影响公司持续经营的因素发生，主要表现为：

##### 一、公司治理层面:

1、信息披露。公司始终坚持以“坦诚”、“诚信”、“公开”为宗旨的企业文化，在挂牌前、挂牌后坚持外部财务审计，自 2002 年开始一直坚持每年外部财务审计。

2、内部控制流程建设。一方面，公司内部建立健全的管理体制，内部分工明细，通过流程进行风险管理。另一方面，公司内部设立内部审计防损部门，通过审计、调查、监督公司内部运作，及时发现公司各岗位的操作风险、人员风险，为公司健康发展保驾护航。

3、独立性。一方面，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的独立自主运

营的能力，各部门间相互配合、相互牵制。另一方面，公司董事会、监事会按法律法规操作的基础上，设立独立董事，董事会能保持独立性。

#### 二、财务层面：

1、业务下滑。一方面，受大环境影响，购买力下降。另一方面，受电商竞争影响，实体零售发展不好。

2、合理的资产负债率。公司坚持现金流经营，合理控制负债，利用公司资产稳健经营，公司资产负债率控制在合理范围之内，具备持续经营能力和企业发展的核心竞争力。

#### 三、战略层面：

1、坚持顾客永远第一的经营理念。公司始终坚持“顾客第一”的经营理念，思维、行动等经营行为以顾客第一为依据，能获得顾客的持续信赖，使公司业绩稳步增长。

2、坚持高端的市场细分，打造精品实体家电连锁企业形象。公司通过定位中高收入消费者，提升公司的高端品牌形象，能使公司有效避免与竞争对手直接竞争，同时拓宽电商、新开门店、改造概念店等销售渠道。

#### 四、报告期内，公司不存在以下情形：

- 1、营业收入低于 100 万元；
- 2、净资产为负；
- 3、连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；
- 4、存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；
- 5、实际控制人失联或高级管理人员无法履职；
- 6、拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；

## (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,921,185,890.01	2,319,927,575.23	-17.19%
毛利率%	15.73%	15.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,800,489.06	-25,768,807.06	19.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-39,017,262.12	-32,524,802.58	-19.96%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-6.30%	-7.29%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-11.82%	-9.20%	-
基本每股收益	-0.1538	-0.1906	19.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	960,000,701.14	1,123,937,547.40	-14.59%



负债总计	640,256,107.44	783,392,464.64	-18.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	319,744,593.70	340,545,082.76	-6.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.36	2.52	-6.11%
资产负债率%（母公司）	67.44%	70.16%	-
资产负债率%（合并）	66.69%	69.70%	-
流动比率	1.40	1.34	-
利息保障倍数	-0.88	-1.12	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	92,083,786.12	139,728,364.98	-34.10%
应收账款周转率	89.54	68.02	-
存货周转率	4.23	4.54	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-14.59%	-14.00%	-
营业收入增长率%	-17.19%	-17.21%	-
净利润增长率%	19.28%	-439.54%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	96,528,193.81	10.06%	120,919,827.73	10.76%	-20.17%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	20,360,864.98	2.12%	22,551,465.26	2.01%	-9.71%
交易性金融资产	76,097,009.71	7.93%	73,150,602.59	6.51%	4.03%
预付款项	17,695,679.67	1.84%	8,787,706.24	0.78%	101.37%
其他应收款	36,460,473.33	3.80%	37,604,749.98	3.35%	-3.04%
存货	361,605,052.01	37.67%	404,575,642.62	36.00%	-10.62%
其他流动资产	14,885,104.44	1.55%	10,446,984.39	0.93%	42.48%
固定资产	11,155,506.79	1.16%	10,848,664.82	0.97%	2.83%
在建工程	3,795,134.27	0.40%	403,776.65	0.04%	839.91%
使用权资产	237,677,983.12	24.76%	337,107,667.24	29.99%	-29.49%
无形资产	2,876,624.67	0.30%	4,028,044.83	0.36%	-28.59%
长期待摊费用	50,555,038.42	5.27%	70,796,117.54	6.30%	-28.59%
递延所得税资产	30,308,035.92	3.16%	22,716,297.51	2.02%	33.42%
应付票据	98,146,849.37	10.22%	98,204,642.71	8.74%	-0.06%
应付账款	127,673,307.66	13.30%	157,442,213.98	14.01%	-18.91%
合同负债	87,168,749.56	9.08%	98,715,356.33	8.78%	-11.70%
应付职工薪酬	11,070,374.87	1.15%	15,834,462.05	1.41%	-30.09%



应交税费	3,446,932.43	0.36%	2,706,214.70	0.24%	27.37%
其他应付款	23,390,924.76	2.44%	21,019,769.01	1.87%	11.28%
一年内到期的非流动负债	83,571,301.65	8.71%	105,775,716.52	9.41%	-20.99%
其他流动负债	11,054,744.42	1.15%	5,474,505.84	0.49%	101.93%
租赁负债	194,732,922.72	20.28%	278,219,583.50	24.75%	-30.01%
资产合计	960,000,701.14		1,123,937,547.40		-14.59%

#### 项目重大变动原因:

资产总额 960,000,701.14 元，负债总额 640,256,107.44 元，资产负债率 66.69%，整体公司资产负债率较年初下降了 4.31%，相较期初变化较小。

(一)、货币资金：较期初减少 20.17%，主要系战略调整影响经营性现金净流入减少。

(二)、存货：较期初减少 10.62%，主要系改善了库存结构，减少了库存商品。

(三)、使用权资产：较期初减少 29.49%，主要系使用权资产的正常摊销以及部分门店固定租金转提点租金不适用新租赁政策。

(四)、应付账款：较期初减少 18.91%，主要系供应商账期调整。

(五)、租赁负债：较期初减少 30.01%，主要系租赁负债的正常累计付款及部分门店固定租金转提点租金不适用新租赁政策。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,921,185,890.01	-	2,319,927,575.23	-	-17.19%
营业成本	1,618,974,189.56	84.27%	1,966,401,124.63	84.76%	-17.67%
毛利率%	15.73%	-	15.24%	-	-
销售费用	296,081,796.08	15.41%	334,316,565.22	14.41%	-11.44%
管理费用	34,679,788.96	1.81%	34,203,223.76	1.47%	1.39%
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
财务费用	20,284,091.51	1.06%	23,166,603.95	1.00%	-12.44%
信用减值损失	116,739.19	0.01%	-378,297.08	-0.02%	130.86%
资产减值损失	-226,682.28	-0.01%	-2,590,569.72	-0.11%	91.25%
其他收益	3,535,732	0.18%	4,295,717.21	0.19%	-17.69%
投资收益	1,493,288.92	0.08%	2,576,901.31	0.11%	-42.05%
公允价值变动收益	1,097,009.71	0.06%	150,602.59	0.01%	628.41%
资产处置收益	9,767,579.18	0.51%	2,498,933.37	0.11%	290.87%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	-36,679,101.65	-1.91%	-34,680,425.47	-1.49%	-5.76%
营业外收入	9,243,307.70	0.48%	1,125,479.47	0.05%	721.28%

营业外支出	927,015.86	0.05%	1,897,449.48	0.08%	-51.14%
净利润	-20,800,489.06	-1.08%	-25,768,807.06	-1.11%	19.28%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：同比减少 17.19%，主要受关闭亏损门店影响，营业成本受营业收入的减少而减少。
- 2、销售费用：同比减少 11.44%，一方面是人员结构优化；另一方面受使用权资产减少影响，折旧费用减少。
- 3、资产处置收益：同比增加 290.87%，主要受使用权资产终止确认净损益影响。
- 4、营业外收入：同比增加 721.28%，主要是违约金收入。
- 5、净利润：较上年度增加 4,968,318 元，同比增加 19.28%，主要是销售费用减少和营业外收入增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,875,243,094.84	2,269,659,319.62	-17.38%
其他业务收入	45,942,795.17	50,268,255.61	-8.60%
主营业务成本	1,610,320,556.34	1,954,583,235.69	-17.61%
其他业务成本	8,653,633.22	11,817,888.94	-26.78%

#### 按产品分类分析:

适用 不适用

#### 按地区分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东	320,094,302.20	276,396,713.65	13.65%	-3.97%	-3.83%	-0.94%
华南	1,304,323,695.85	1,091,494,235.86	16.32%	-21.87%	-22.51%	4.42%
华北	235,332,473.04	198,293,277.80	15.74%	1.79%	0.41%	7.92%
西南	61,420,366.39	52,776,726.25	14.07%	-28.44%	-27.56%	-6.93%
香港	15,052.53	13,236.00	12.07%	-76.76%	-76.00%	-18.72%

#### 收入构成变动的的原因:

报告期间，营业收入较上年度同期减少 398,741,685.22 元，减少 17.19%，主要是基于战略调整关闭低效门店。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中兴通讯股份有限公司	2,169,178.74	0.11%	否

2	深圳前海微众银行股份有限公司	1,993,234.00	0.10%	否
3	深圳市干部人才健康管理中心（深圳市人才研修院）	576,692.00	0.03%	否
4	深圳市环水管网科技服务有限公司	514,152.04	0.03%	否
5	深圳绿源餐饮管理有限公司	443,679.10	0.02%	否
合计		5,696,935.88	0.30%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	四川长虹佳华哆啦有货电子商务有限公司	492,082,888.20	25.93%	否
2	索尼(中国)有限公司上海分公司	131,506,230.74	6.93%	否
3	中电科太力通信科技有限公司深圳分公司	100,839,514.00	5.31%	否
4	博西家用电器（中国）有限公司	76,238,405.23	4.02%	否
5	松下家电(中国)有限公司广州分公司	69,776,614.59	3.68%	否
合计		870,443,652.76	45.87%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	92,083,786.12	139,728,364.98	-34.10%
投资活动产生的现金流量净额	-6,384,653.31	18,047,106.64	-135.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-110,152,342.65	-124,822,208.23	11.75%

#### 现金流量分析：

1、2023 年度投资活动产生的现金流量净额同比减少 24,431,759.95 元，减少比例 135.38%，主要影响因素如下：

(1) 减少投资活动，投资支付的现金减少 31.89%，收回投资收到的现金同比减少 35.48%，取得投资收益收到的现金减少 42.05%。

(2) 稳健发展降低开店速度，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金：同比减少 66.31%。

2、2023 年度筹资活动产生的现金流量净额同比增加 14,669,865.58 元，增加比例 11.75%，主要系支付租赁费减少。

3、2023 年度经营活动产生的现金流量净额 92,083,786.12 元，公司净利润-20,800,489.06 元，公司净利润与现金流量净额差异 112,884,275.18 元，主要影响因素如下：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金：同比减少 16.64%，主要是收入下降。

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金：同比减少 16.13%，受收入下降影响，采购商品的支出同比例下

降。

(3) 支付给职工以及为职工支付的现金：同比减少 9.7%，主要是人员结构优化。

(4) 支付其他与经营活动有关的现金：同比减少 14.63%，主要是租赁费减少。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市生活本色实业有限公司	控股子公司	家居相关商品的采购及销售	20,000,000.00	47,118,521.51	29,589,976.97	58,782,500.97	1,211,590.25
顺电香港发展有限公司	控股子公司	家用电器、消费电子产品的进出口贸易	5,000,000	-40,370.51	-56,627.29	15,053.00	-7,119.00

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	<p>新冠肺炎疫情管控政策全面解除后，整体消费有一定程度复苏，但公司所销售的产品主要为耐用家电产品，与房地产密切相关，消费存在一定滞后性。另受大环境影响，大众消费趋向理性，电子消费品更换频次放缓，预计 2024 年公司销售收入持续下滑，可能仍存在亏损。</p>
商品责任风险	<p>根据 1986 年颁布的《中华人民共和国民法通则》的规定，因产品质量不合格造成他人财产、人身损害的，产品制造者、销售者应当依法承担民事责任。根据《中华人民共和国产品质量法》的规定，由于销售者的过错使产品存在缺陷，造成人身、他人财产损害的，销售者应当承担赔偿责任。与公司合作的供应商一般是规模较大的企业，产品质量较高，但若公司销售的产品存在质量不合格，消费者可能向公司进行索赔使公司遭受损失并有可能影响公司的品牌形象。</p>
租赁营业场所风险	<p>公司营业网点集中在繁华的一、二线城市，可能面临合同到期、新店开设等均涉及租金上涨及到期不能续签、物业违约收回营业场所等风险。</p>
大股东控股风险	<p>本公司实际控制人同时担任本公司董事长兼总经理。虽然公司已按照《公司法》等法律法规的要求建立了较完善的法人治理结构，但如果实际控制人利用其持股优势对公司战略、经营决策、人事任免、利润分配、关联交易和对外投资等重大事项进行非正常干预，有可能损害公司及中小股东的利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

无

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	500,000,000.00	260,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	500,000,000.00	260,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述“其他”及“接受担保”系公司向银行申请授信额度，关联方为其提供担保。其中担保方顺电实业为顺电股份控股股东，公司接受担保属于正常经营需要，不存在损害公司利益及股东利益的情况，不会对公司正常经营造成重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年11月12日		挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014年11月12日		挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制	2014年11		挂牌	同业竞争	见承诺事项详	正在履行中



人或控股股东	月 12 日			承诺	细情况	
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 12 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 12 日		挂牌	资金占用承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	其他货币资金	冻结	40,515,579.66	4.22%	承兑保证金
货币资金	其他货币资金	冻结	22,000,000	2.29%	保函保证金
货币资金	其他货币资金	冻结	4,000	0.00%	有权机关冻结
总计	-	-	62,519,579.66	6.51%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

承兑保证金和保函保证金均属于公司正常运营所需，对公司无影响。
--------------------------------

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	111,705,605	82.62%	30,000	111,735,605	82.64%	
	其中：控股股东、实际控制人	100,200,102	74.11%		100,200,102	74.11%	
	董事、监事、高管	3,058,596	2.26%	-2,500	3,056,096	2.26%	
	核心员工	229,672	0.17%		229,672	0.17%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,501,477	17.38%	-30,000	23,471,477	17.36%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,295,683	10.57%		14,295,683	10.57%	
	董事、监事、高管	9,205,794	6.81%	-37,500	9,168,294	6.78%	
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%	
总股本		135,207,082	-	0	135,207,082	-	
普通股股东人数							59

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	顺电实业	94,070,110	0	94,070,110	69.57%	0	94,070,110	0	0

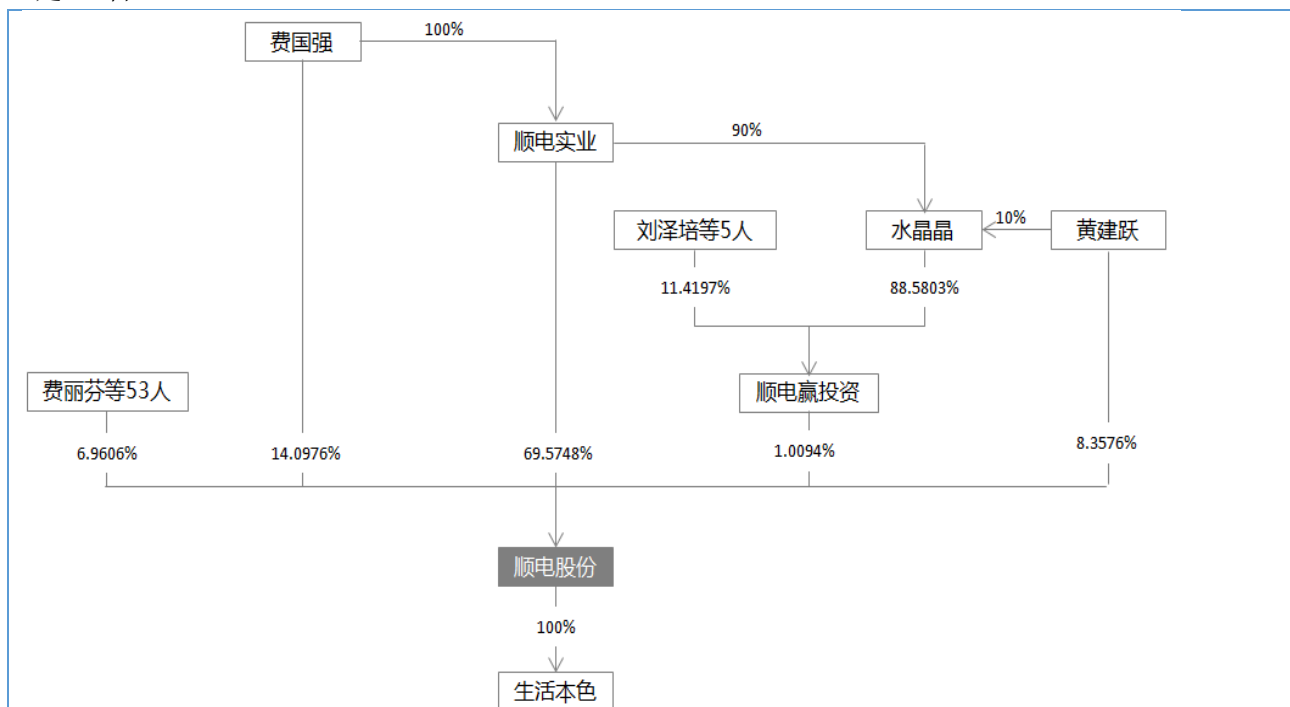
2	费国强	19,060,911	0	19,060,911	14.10%	14,295,683	4,765,228	0	0
3	黄建跃	11,300,000	0	11,300,000	8.36%	8,475,000	2,825,000	0	0
4	费丽芬	6,050,208	0	6,050,208	4.48%	0	6,050,208	0	0
5	顺电赢	1,364,764	0	1,364,764	1.01%	0	1,364,764	0	0
6	王群	679,087	0	679,087	0.50%	509,316	169,771	0	0
7	徐国荣	565,000	0	565,000	0.42%	0	565,000	0	0
8	黄彩霞	503,051	0	503,051	0.37%	0	503,051	0	0
9	姜群定	107,362	0	107,362	0.08%	0	107,362	0	0
10	许甜	100,000	0	100,000	0.07%	75,000	25,000	0	0
合计		133,800,493	0	133,800,493	98.96%	23,354,999	110,445,494	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：公司实际控制人费国强持有顺电实业 100% 的股份；股东费丽芬系公司实际控制人费国强之姐姐；股东徐国荣系公司实际控制人费国强之姐夫；顺电赢投资为实际控制人费国强控制的企业；股东姜群定为股东王群之母亲。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否



顺电实业直接持有公司 69.5748% 的股权，系公司控股股东，控股股东未发生变化。顺电实业的基本情况如下：

公司名称	深圳市顺电实业有限公司
地址	深圳市福田区华强北街道华航社区华强北路 3007 号上步工业区 103 栋 601
法人代表	费国强
注册资本	4000 万元

成立日期	1994年12月27日
经营范围	投资兴办实业（具体项目另行申报）；股权投资；信息咨询（不含人才中介、证券、保险、基金、金融业务及其它限制项目）

截止报告期末，顺电实业的股权结构如下图所示：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
费国强	4000	100.00%

费国强持为公司实际控制人，未发生变化。

费国强，董事长兼总经理，男，1959年生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。1977年至1985年任职于上海制线织带厂，1985年至1991年任职于上海虹桥宾馆有限公司，1992年至1994年任职于深圳市莲塘实业股份有限公司，1994年创办深圳市顺电实业有限公司并担任董事长至今，2000年参与发起设立本公司，现任公司董事长、总经理。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
费国强	董事长、总经理	男	1959年5月	2022年3月18日	2025年3月17日	19,060,911	0	19,060,911	14.0976%
王群	董事	女	1975年5月	2022年3月18日	2025年3月17日	679,087	0	679,087	0.5023%
黄莉	董事	女	1978年3月	2022年7月27日	2025年3月17日	90,676	0	90,676	0.0671%
任伟光	董事	男	1965年7月	2022年3月18日	2025年3月17日	0	0	0	0%
许甜	董事	女	1984年10月	2022年3月18日	2025年3月17日	100,000	0	100,000	0.0740%
黄建跃	监事会主席	男	1958年11月	2022年3月18日	2025年3月17日	11,300,000	0	11,300,000	8.3576%
李亚杰	监事	男	1991年10月	2022年3月18日	2025年3月17日	10,000	0	10,000	0.0074%
刘吉辉	职工监事	女	1977年8月	2022年3月18日	2025年3月17日	44,627	0	44,627	0.0330%
夏浩琦	财务负责人兼董事会秘书	男	1988年1月	2023年12月2日	2025年3月17日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

费国强兼任公司董事长及总经理，同时为公司实际控制人；此外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘孝良	董事会秘书	离任	董事会秘书	调岗

汪翠霞	财务负责人	离任	财务负责人	调岗
夏浩琦	财务负责人	新任	财务负责人兼董秘	调岗

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

夏浩琦先生，男，1988年出生，本科学历，学士学位，2011年毕业于武汉工业学院管理专业。2011年至2017年担任香港大昌行集团子公司财务经理，2018年至2020年担任华润万家财务BP，2020年8月至12月担任喜茶财务BP，2020年12月至2021年3月担任佳兆业商业集团子公司财务负责人，2021年3月入职公司，先后担任预算分析经理、财务经理，现任公司财务总监。
--

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	97	8	34	71
销售人员	1,060	83	425	718
售后人员	212	20	87	145
支持人员	209	43	98	154
员工总计	1,578			1,088

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	404	318
专科	446	271
专科以下	727	497
员工总计	1,578	1,088

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：报告期内公司依据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》，支付职工劳动报酬，给员工缴纳相应社会保险。
2、职工培训：公司重视员工培训，包括入职培训、安全培训、业务技能培训、管理人员储备培训。
3、离退休人员：报告期内，公司对返聘的退休人员支付正常工资，但无额外支付离退休职工相关费用。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
----	-----	----	----------	--------	----------



	况				
许甜	无变动	副总经理	100,000	0	100,000
唐美君	无变动	营销资深主管	30,000	0	30,000
吴贵龙	无变动	市调经理	20,000	0	20,000
龙建根	无变动	数字化研究中心总监	12,000	0	12,000
王岩	无变动	电商经理	10,000	0	10,000
刘秀容	无变动	配送中心经理	10,000	0	10,000
刘行铨	无变动	配送中心资深主管	10,000	0	10,000
陈伦发	无变动	售后副总监	10,000	0	10,000
秦向阳	无变动	营销资深主管	10,000	0	10,000
杨丽娜	无变动	配送中心资深主管	10,000	0	10,000
何光银	无变动	配送中心资深主管	10,000	0	10,000
王青	无变动	资深销售顾问	10,000	0	10,000
张文彬	无变动	总经理秘书	87,672	0	87,672
李亚杰	无变动	电商经理	10,000	0	10,000

#### 核心员工的变动情况

无变动
-----

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求和其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。公司已有的治理制度包括：《公司章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资决策程序与规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理办法》等。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

##### 1、监事会对公司重大风险项的意见

在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

##### 2、监事会对年报的审核意见

公司年报编制和审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定；年报的内容和格

式符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统的各项规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反应公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有独立的采购、销售、运营体系，在业务、资产、人员、机构及财务等方面与控股股东、实际控制人完全分开。

#### 1、业务独立

公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有完整的采购、仓储、销售体系，完整的业务流程及直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖股东及关联方的情况。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。公司控股股东、实际控制人出具了避免同业竞争承诺书，承诺不从事任何与公司构成竞争的业务及活动。

#### 2、资产独立

公司发起设立股份公司，完整拥有开展业务所需的车辆、品牌、商标、域名及其他资产，不存在与股东单位共用的情况。公司资产与股东的资产严格分开，资产产权关系清晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司股东、实际控制人及其控制的企业不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

#### 3、人员独立

公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍，员工工资发放、福利支出与股东及其关联人严格分离。公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

#### 4、机构独立

公司根据《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》，并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的法人治理结构。

公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 5、财务独立

公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门。公司根据现行法律法规，结合公司自身情况，制定了财务管理制度，建立了独立完善的财务核算体系和严格的财务内控制度。公司财务总监、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情况。公司在银行独立开立账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司未用自身资产或信用为股东及其控制的企业提供担保，或将所取得的借款、授信额度转借予股东使用的情况。

综上，公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在公司及控股股东、业务、资产、人员、机构、财务等方面保持独立性，具有完整的体系和面向市场独立经营的能力。其次公司业务独立于控股股东及其所控制的企业，拥有独立完整的采购、销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联方，故公司在独立性上或是风险承受能力上均较强。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会认为，现行的公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护，能保证股东充分行使知情

权、参与权、质询权和表决权等权利，能够提高公司治理水平，保护公司股东尤其中小股东的各项权利。

同时，公司内部控制制度的建立，基本能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司经营效率、实现经营目标。但由于股份公司成立时间尚短，三会的规范运作及相关人员的规范意识和执行能力仍待进一步提高，并且随着国家法律法规的逐步深化及公司经营的需要，公司内部控制体系仍需不断调整与优化，满足公司发展的要求。

在未来的公司治理实践中，公司将严格执行相关法律法规、《公司章程》和各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力。此外，公司还将注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职务、勤勉尽责，使公司治理更加完善。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2024]518Z0064 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	广东省深圳市福田区莲花街道福中三路与鹏程一路交汇处广电金融中心 29A			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘迪 1 年	韩松亮 1 年	李嘉诚 1 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	25			

审计报告正文：

**深圳市顺电连锁股份有限公司全体股东：**

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳市顺电连锁股份有限公司（以下简称顺电股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了顺电股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于顺电股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、22 收入确认原则和计量方法及附注五、27 营业收入及营业成本。

2023 年度深圳市顺电连锁股份有限公司营业收入为 1,921,185,890.01 元，主要为商品销售收入。由于营业收入是顺电股份公司关键业绩指标之一，且商品销售业务存在单笔销售金额小、业务量频繁的特征，收入的确认主要依赖于业务信息系统及财务系统的运行和控制，恰当的确认和计量直接关系到财务报表的准确性和合理性。因此，我们将商品销售收入的确认与计量确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

针对营业收入的确认与计量，我们实施的主要审计程序如下：

- (1) 我们评估并测试了与营业收入确认和计量相关的内部控制制度设计合理性和执行有效性；
- (2) 结合产品类别和地区对营业收入和毛利率实施分析性程序，包括月度间收入波动、毛利率波动等，并复核收入的合理性，与历史期间、同行业公司的收入、毛利率变动进行对比分析；
- (3) 将业务系统数据与财务系统数据进行核对，对业务系统数据的真实性、可靠性进行测试；
- (4) 选取样本检查店铺财务账面确认销售收入是否与销售日报表、收银日报表一致，抽查相应的销售流水、收银回单等是否与销售系统记录一致；
- (5) 根据门店分布及经营状况，选取部分门店实地观察了经营情况并对其进行了货币资金和存货的监盘，以评价商品销售业务收入的真实性。；
- (6) 抽样检查资产负债表日前后确认的销售收入以评价商品销售收入是否在恰当的期间确认；
- (7) 检查与商品零售业务营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

顺电股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括深圳市顺电连锁公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

顺电股份公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估顺电股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算顺电股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺电股份公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意



见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对顺电股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致顺电股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就顺电股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘迪（项目合伙人）  
中国注册会计师：韩松亮  
中国·北京 中国注册会计师：李嘉诚  
2024年4月22日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			



货币资金	五、1	96,528,193.81	120,919,827.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	76,097,009.71	73,150,602.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	20,360,864.98	22,551,465.26
应收款项融资			
预付款项	五、7	17,695,679.67	8,787,706.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	36,460,473.33	37,604,749.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	361,605,052.01	404,575,642.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	14,885,104.44	10,446,984.39
<b>流动资产合计</b>		<b>623,632,377.95</b>	<b>678,036,978.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	11,155,506.79	10,848,664.82
在建工程	五、9	3,795,134.27	403,776.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	237,677,983.12	337,107,667.24
无形资产	五、11	2,876,624.67	4,028,044.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	50,555,038.42	70,796,117.54
递延所得税资产	五、13	30,308,035.92	22,716,297.51
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>336,368,323.19</b>	<b>445,900,568.59</b>

<b>资产总计</b>		960,000,701.14	1,123,937,547.40
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、14	98,146,849.37	98,204,642.71
应付账款	五、15	127,673,307.66	157,442,213.98
预收款项			
合同负债	五、16	87,168,749.56	98,715,356.33
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	11,070,374.87	15,834,462.05
应交税费	五、18	3,446,932.43	2,706,214.70
其他应付款	五、19	23,390,924.76	21,019,769.01
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	83,571,301.65	105,775,716.52
其他流动负债	五、21	11,054,744.42	5,474,505.84
<b>流动负债合计</b>		445,523,184.72	505,172,881.14
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	194,732,922.72	278,219,583.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		194,732,922.72	278,219,583.50
<b>负债合计</b>		640,256,107.44	783,392,464.64
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	135,207,082.00	135,207,082.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	163,085,391.44	163,085,391.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	52,022,470.84	52,022,470.84
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-30,570,350.58	-9,769,861.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		319,744,593.70	340,545,082.76
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>319,744,593.70</b>	<b>340,545,082.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>960,000,701.14</b>	<b>1,123,937,547.40</b>

法定代表人：费国强

主管会计工作负责人：夏浩琦

会计机构负责人：刘郑

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		95,005,563.66	118,453,857.17
交易性金融资产		76,097,009.71	73,150,602.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	19,452,867.70	21,562,125.68
应收款项融资			
预付款项		17,338,179.15	8,478,891.38
其他应收款	十四、2	34,692,991.34	36,029,634.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		347,379,334.40	389,472,837.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,876,058.41	10,094,432.83
<b>流动资产合计</b>		<b>603,842,004.37</b>	<b>657,242,381.54</b>
<b>非流动资产：</b>			

债权投资			
其他债权投资		18,436,908.50	18,436,908.50
长期应收款			
长期股权投资	十四、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,871,043.91	10,553,123.77
在建工程		3,795,134.27	403,776.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		231,332,057.72	330,155,639.87
无形资产		2,876,624.67	4,028,044.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		46,356,886.86	64,717,733.53
递延所得税资产		30,284,616.26	22,688,406.58
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>343,953,272.19</b>	<b>450,983,633.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>947,795,276.56</b>	<b>1,108,226,015.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		98,146,849.37	98,204,642.71
应付账款		119,890,627.85	148,759,801.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,255,236.48	14,761,580.93
应交税费		3,165,788.61	2,605,394.94
其他应付款		38,093,488.22	32,849,757.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		86,938,224.77	98,322,614.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		81,015,063.80	102,748,712.84
其他流动负债		11,054,744.42	5,474,505.84
<b>流动负债合计</b>		<b>448,560,023.52</b>	<b>503,727,009.45</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		190,587,100.52	273,845,892.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>190,587,100.52</b>	<b>273,845,892.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>639,147,124.04</b>	<b>777,572,902.10</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		135,207,082.00	135,207,082.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		161,522,299.94	161,522,299.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		52,022,470.84	52,022,470.84
一般风险准备			
未分配利润		-40,103,700.26	-18,098,739.61
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>308,648,152.52</b>	<b>330,653,113.17</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>947,795,276.56</b>	<b>1,108,226,015.27</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,921,185,890.01</b>	<b>2,319,927,575.23</b>
其中：营业收入	五、27	1,921,185,890.01	2,319,927,575.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,973,648,658.87</b>	<b>2,361,161,288.38</b>
其中：营业成本	五、27	1,618,974,189.56	1,966,401,124.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备			

金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	3,628,792.76	3,073,770.82
销售费用	五、29	296,081,796.08	334,316,565.22
管理费用	五、30	34,679,788.96	34,203,223.76
研发费用		-	-
财务费用	五、31	20,284,091.51	23,166,603.95
其中：利息费用	五、31	15,118,014.44	16,709,891.34
利息收入	五、31	-831,142.32	-873,103.75
加：其他收益	五、32	3,535,732.49	4,295,717.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	1,493,288.92	2,576,901.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、34	1,097,009.71	150,602.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	116,739.19	-378,297.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-226,682.28	-2,590,569.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	9,767,579.18	2,498,933.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-36,679,101.65	-34,680,425.47
加：营业外收入	五、38	9,243,307.70	1,125,479.47
减：营业外支出	五、39	927,015.86	1,897,449.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,362,809.81	-35,452,395.48
减：所得税费用	五、40	-7,562,320.75	-9,683,588.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,800,489.06	-25,768,807.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-20,800,489.06	-25,768,807.06
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-20,800,489.06	-25,768,807.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-20,800,489.06	-25,768,807.06

(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,800,489.06	-25,768,807.06
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.1538	-0.1906
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：费国强

主管会计工作负责人：夏浩琦

会计机构负责人：刘郑

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	1,877,126,851.50	2,269,890,899.87
减：营业成本	十四、4	1,596,511,982.88	1,938,523,117.96
税金及附加		3,510,396.10	2,924,716.55
销售费用		278,315,121.93	317,442,329.45
管理费用		32,390,197.82	31,638,350.49
研发费用		-	-
财务费用		19,855,280.22	22,625,421.89
其中：利息费用		14,801,665.84	16,286,027.95
利息收入		-823,699.30	-867,335.91
加：其他收益		3,408,721.55	4,079,203.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,493,288.92	2,576,901.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,097,009.71	150,602.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）		117,980.96	-343,220.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-185,556.93	-2,538,596.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,761,200.20	1,769,258.20
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-37,763,483.04</b>	<b>-37,568,888.20</b>
加：营业外收入		9,074,721.74	1,097,339.13
减：营业外支出		912,409.03	1,886,801.01
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-29,601,170.33</b>	<b>-38,358,350.08</b>
减：所得税费用		-7,596,209.68	-9,790,368.03



<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-22,004,960.65	-28,567,982.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,004,960.65	-28,567,982.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-22,004,960.65	-28,567,982.05
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,291,313,339.51	2,748,813,919.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		0.00	200,759.98
收到其他与经营活动有关的现金	五、41（1）	12,589,129.29	5,647,218.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,303,902,468.80</b>	<b>2,754,661,897.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,956,000,386.02	2,332,263,318.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		138,702,169.13	153,609,233.68
支付的各项税费		33,107,190.27	30,651,627.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、41（2）	84,008,937.26	98,409,353.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,211,818,682.68</b>	<b>2,614,933,532.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>92,083,786.12</b>	<b>139,728,364.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		435,503,675.57	675,006,543.50
取得投资收益收到的现金		1,493,288.92	2,576,901.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		501,017.66	287,264.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>437,497,982.15</b>	<b>677,870,709.24</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,432,552.77	16,123,602.60
投资支付的现金		438,450,082.69	643,700,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>443,882,635.46</b>	<b>659,823,602.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,384,653.31</b>	<b>18,047,106.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41（3）	110,152,342.65	124,822,208.23

筹资活动现金流出小计		110,152,342.65	124,822,208.23
筹资活动产生的现金流量净额		-110,152,342.65	-124,822,208.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-24,453,209.84	32,953,263.39
加：期初现金及现金等价物余额		58,461,823.99	25,508,560.60
六、期末现金及现金等价物余额		34,008,614.15	58,461,823.99

法定代表人：费国强

主管会计工作负责人：夏浩琦

会计机构负责人：刘郑

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,238,967,095.09	2,692,473,568.56
收到的税费返还		0.00	200,759.98
收到其他与经营活动有关的现金		12,747,998.41	5,420,697.36
经营活动现金流入小计		2,251,715,093.50	2,698,095,025.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,926,327,065.29	2,302,571,822.62
支付给职工以及为职工支付的现金		128,029,860.79	142,947,098.70
支付的各项税费		31,357,205.99	28,521,881.29
支付其他与经营活动有关的现金		76,257,851.11	93,431,698.18
经营活动现金流出小计		2,161,971,983.18	2,567,472,500.79
经营活动产生的现金流量净额		89,743,110.32	130,622,525.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		435,503,675.57	675,006,543.50
取得投资收益收到的现金		1,493,288.92	2,576,901.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		447,889.73	270,144.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		437,444,854.22	677,853,589.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,405,358.48	12,190,528.42
投资支付的现金		438,450,082.69	643,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		443,855,441.17	655,890,528.42
投资活动产生的现金流量净额		-6,410,586.95	21,963,061.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		106,848,867.02	120,865,293.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		106,848,867.02	120,865,293.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-106,848,867.02	-120,865,293.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-23,516,343.65	31,720,292.52
加：期初现金及现金等价物余额		56,002,327.65	24,282,035.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,485,984.00	56,002,327.65

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	135,207,082.00				163,085,391.44				52,022,470.84		-9,769,861.52		340,545,082.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	135,207,082.00	-	-	-	163,085,391.44				52,022,470.84		-9,769,861.52		340,545,082.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-		-20,800,489.06
（一）综合收益总额											20,800,489.06		-20,800,489.06
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														

四、本期末余额	135,207,082				163,085,391.44				52,022,470.84		- 30,570,350.58	319,744,593.70
---------	-------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	--	--------------------	----------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	135,207,082.00				163,085,391.44				52,022,470.84		15,998,945.54		366,313,889.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	135,207,082.00	-	-	-	163,085,391.44				52,022,470.84		15,998,945.54		366,313,889.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 25,768,807.06		-25,768,807.06
（一）综合收益总额											- 25,768,807.06		-25,768,807.06
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													



(六)其他												
四、本期末余额	135,207,082.00	-	-	-	163,085,391.44				52,022,470.84		-9,769,861.52	340,545,082.76

法定代表人：费国强

主管会计工作负责人：夏浩琦

会计机构负责人：刘郑

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	135,207,082.00				161,522,299.94				52,022,470.84		-	330,653,113.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	135,207,082.00	-	-	-	161,522,299.94				52,022,470.84		-	330,653,113.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-22,004,960.65
(一)综合收益总额											-	-22,004,960.65
											22,004,960.65	

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	135,207,082.00	-	-	-	161,522,299.94				52,022,470.84		-	308,648,152.52
											40,103,700.26	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	135,207,082.00	-	-	-	161,522,299.94				52,022,470.84		10,469,242.44	359,221,095.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	135,207,082.00	-	-	-	161,522,299.94				52,022,470.84		10,469,242.44	359,221,095.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-28,567,982.05
(一) 综合收益总额											28,567,982.05	-28,567,982.05
(二) 所有者投入和减少资本											-	-28,567,982.05
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	135,207,082.00	-	-	-	161,522,299.94				52,022,470.84		-	330,653,113.17
											18,098,739.61	

# 深圳市顺电连锁股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

深圳市顺电连锁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),系经深圳市人民政府深府函[2000]55号文件批准,由深圳市水晶晶贸易有限公司、深圳市顺电实业有限公司、深圳市顺乐实业有限公司、深圳市顺拓实业有限公司、深圳市顺展实业有限公司共同发起设立的股份有限公司,2000年9月30日取得深圳市工商行政管理局颁发的注册号为4403011053649的《企业法人营业执照》。

2014年11月12日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司受理,本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。截至2023年12月31日,本公司注册资本为人民币135,207,082.00元。

本公司所处行业:零售行业。

统一社会信用代码:91440300724710171L。

本公司经营范围:兴办实业(具体项目另行申报);家用电器、五金、家私、日用百货、建筑材料、通信器材、设备和电子产品的购销、零售及批发;家用电器、制冷设备、通讯器材、办公设备、健身器材、音响设备、摄影器材的维修;彩色冲印(不含限制项目);家用空调、热水器、洗衣机的安装;货物及技术进出口;以旧换新家电的销售;一类医疗器械销售;黄金饰品的零售;运营商业务代办(含移动、联通、电信业务代办,不含限制项目);工艺礼品、办公用品、智能卡的销售;信息咨询,从事广告业务;柜台出租;延长保修服务;网上贸易;文化及体育用品、化妆品的销售;会议服务、展览服务;装卸搬运;企业管理咨询;票务代理。(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外,限制的项目须

取得许可后方可经营)；电子烟雾化器(非烟草制品、不含烟草成分)销售；家用电器制造；音响设备制造。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)；新能源汽车整车销售；新能源汽车电附件销售；汽车装饰用品销售；汽车新车销售；电动汽车充电基础设施运营。二类医疗器械销售；普通货运；咖啡制售、西饼糕点制售(不含须特别申报的许可项目；预包装食品的销售(具体项目由分公司经营)；中、西餐制售；餐饮服务；图书报刊零售、音像制品出版物零售；香烟销售；咖啡饮品的销售；仓储服务；酒类销售。第二类增值电信业务。

本公司住所：深圳市福田区华强北路上步工业区 103 栋。

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 2 家，其中本年新增 0 家，本年减少 0 家，具体请阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 22 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过税前利润 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过税前利润 0.5%的应付账款认定为重要应付账款

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其



公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7(6)。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

##### **①增加子公司或业务**

###### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

###### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

##### **②处置子公司或业务**

**A.**编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

**B.**编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### **(6) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值

重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务

报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算;对以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **10. 金融工具**

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**



当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **（2）金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。

在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **① 预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其

他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 客户金融卡消费未达款项

应收账款组合 3 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收其他款项

其他应收款组合 2 应收房屋租赁保证金

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收利息

其他应收款组合 5 应收股利

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**B 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。



## ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11. 公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、备品备件、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **13. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方

或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **（2）初始投资成本确定**

### **① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：**

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为

长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **② 权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计

入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

### **14. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超



过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90
机器设备	年限平均法	2-10	5.00	9.5-47.5
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-8	5.00	11.88-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程

安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 16. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **19. 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **20. 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## **21. 预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### **（2）预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债

表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **22. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以

权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **23. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收

入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款



义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **(2) 具体方法**

### **商品销售收入**

对于客户自取方式（小件商品）的销售，顾客持销售单至收银员处付款，收银员根据销售单将相关信息输入 POS 系统形成销售数据，同时将所有权转移凭证（销售单及发票）移交顾客；对于送货上门方式（大件商品）的销售，顾客持销售单至收银员处付款，收银员根据销售单将相关信息输入 POS 系统生成工程单安排发运，产品送达客户经签收后，仓库理财部在系统做交货确认。

公司每天在营业结束之后，将当日顾客自取销售及经交货确认的销售数据更新至信息系统并确认商品销售收入。

### **连锁店服务收入**

连锁店服务收入主要包括促销费、进场费、租金收入、节日费、展示费等；公司与供应商签订协议，每月在财务系统按照协议约定的相关条件计提相关费用并确认连锁店服务收入。

### **安装及维修收入**

顾客将待维修或安装产品交给维修安装服务中心并填写维修或安装单，维修安装完成后，顾客支付维修或安装费后，取回维修好的产品，并在维修或安

装单上签字确认，公司依据顾客确认单据确认安装及维修收入。

## **24. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与

本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用

来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：

可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算

确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **26. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租

赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；



- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

###### **B.本公司作为出租人**

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 27. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

(1) 2022 年，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 2023 年 12 月 22 日，证监会发布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告（2023）65 号），自公布之日起施行。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	具体税率说明
增值税	应税收入按 0%、1%、3%、5%、6%、9%、10%、11%、13% 税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、16.5%、5%、2.5% 计缴。

### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
深圳市顺电连锁股份有限公司	25%
深圳市生活本色实业有限公司	2.5%、5%
顺电香港发展有限公司	16.5%

### 税收优惠

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号文件规定：本公司的子公司深圳市生活本色实业有限公司属于小微企业，报告期内按 2.5%和 5%缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	79,779.35	73,254.87
银行存款	24,336,318.71	50,989,341.79
其他货币资金	72,112,095.75	69,857,231.07
合计	96,528,193.81	120,919,827.73
其中：存放在境外的款项总额	221,414.58	216,920.76

注：其他货币资金 72,112,095.75 元，其中 40,515,579.66 元（2022 年 12 月 31 日：41,147,529.52 元）为本公司向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金存款；22,000,000.00 元（2022 年 12 月 31 日：21,300,000.00 元）为公司购买产品支付的保函保证金。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性金融资产	76,097,009.71	73,150,602.59
其中：其他	76,097,009.71	73,150,602.59
合计	76,097,009.71	73,150,602.59

其他系本公司在华夏银行、平安银行、光大银行购买的浮动收益型理财产品。

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	20,789,698.23	24,586,912.49
1 至 2 年	1,419,165.13	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00
3 至 4 年	0.00	0.00
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00
小计	22,208,863.36	24,586,912.49

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
减：坏账准备	1,847,998.38	2,035,447.23
合计	20,360,864.98	22,551,465.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,224,441.00	5.51	1,224,441.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	20,984,422.36	94.49	623,557.38	2.97	20,360,864.98
其中：组合1 账龄组合	12,276,423.37	55.28	623,557.38	5.08	11,652,865.99
组合2 客户金融卡消费未达款项	8,707,998.99	39.21	0.00	0.00	8,707,998.99
合计	22,208,863.36	100.00	1,847,998.38	8.32	20,360,864.98

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,224,441.00	4.98	1,224,441.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	23,362,471.49	95.02	811,006.23	3.47	22,551,465.26
其中：组合1 账龄组合	16,220,124.72	65.97	811,006.23	5.00	15,409,118.49
组合2 客户金融卡消费未达款项	7,142,346.77	29.05	0.00	0.00	7,142,346.77
合计	24,586,912.49	100.00	2,035,447.23	8.28	22,551,465.26

坏账准备计提的具体说明：

- ①2023年12月31日，按单项计提坏账准备的余额为1,224,441.00元。
- ②2023年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,081,699.24	604,084.97	5.00	16,220,124.72	811,006.23	5.00
1-2年	194,724.13	19,472.41	10.00	0.00	0.00	0.00

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3-4年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-5年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	12,276,423.37	623,557.38	5.08	16,220,124.72	811,006.23	5.00

③2023年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
客户金融卡消费未达款项	8,707,998.99	0.00	0.00	7,142,346.77	0.00	0.00
合计	8,707,998.99	0.00	0.00	7,142,346.77	0.00	0.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年 12月31日	本期变动金额			2023年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,035,447.23	-187,448.85	0.00	0.00	1,847,998.38

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年12月31日，本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款汇总金额为10,564,496.72元，占应收账款年末余额合计数的比例为47.57%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为528,224.84元。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	36,460,473.33	37,604,749.98
合计	36,460,473.33	37,604,749.98

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	4,803,495.71	6,047,061.00
1 至 2 年	5,094,687.73	3,417,702.63
2 至 3 年	2,867,167.02	5,494,682.43
3 至 4 年	4,647,717.50	3,666,524.04
4 至 5 年	3,625,824.04	3,872,074.39
5 年以上	15,556,563.87	15,170,978.37
小计	36,595,455.87	37,669,022.86
减：坏账准备	134,982.54	64,272.88
合计	36,460,473.33	37,604,749.98

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋租赁保证金	35,936,849.68	36,519,297.65
代垫款项	38,343.47	165,276.67
其他	620,262.72	984,448.54
小计	36,595,455.87	37,669,022.86
减：坏账准备	134,982.54	64,272.88
合计	36,460,473.33	37,604,749.98

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,405,255.87	39,882.54	36,365,373.33

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	0.00	0.00	0.00
第三阶段	190,200.00	95,100.00	95,100.00
合计	36,595,455.87	134,982.54	36,460,473.33

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	36,405,255.87	0.11	39,882.54	36,365,373.33
其中：组合 1 应收其他款项	658,606.19	6.06	39,882.54	618,723.65
组合 2 应收房屋租赁保证金	35,746,649.68	0.00	0.00	35,746,649.68
合计	36,405,255.87	0.11	39,882.54	36,365,373.33

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	190,200.00	50.00	95,100.00	95,100.00
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：组合 1 应收其他款项	0.00	0.00	0.00	0.00
组合 2 应收房屋租赁保证金	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	190,200.00	50.00	95,100.00	95,100.00

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,669,022.86	64,272.88	37,604,749.98
第二阶段	0.00	0.00	0.00
第三阶段	0.00	0.00	0.00
合计	37,669,022.86	64,272.88	37,604,749.98

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	37,669,022.86	0.17	64,272.88	37,604,749.98
其中：组合 1 应收其他款项	1,149,725.21	5.59	64,272.88	1,085,452.33
组合 2 应收房屋租赁保证金	36,519,297.65	0.00	0.00	36,519,297.65



类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
合计	37,669,022.86	0.17	64,272.88	37,604,749.98

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	64,272.88	70,709.66			134,982.54

⑤本报告期无实际核销的其他应收款。

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款汇总金额为 12,282,473.83 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 33.56%。

⑥本报告期无涉及政府补助的应收款项。

⑦本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	364,417,748.14	2,940,601.37	361,477,146.77	407,835,500.48	3,453,383.69	404,382,116.79
低值易耗品	127,905.24	0.00	127,905.24	193,525.83	0.00	193,525.83
合计	364,545,653.38	2,940,601.37	361,605,052.01	408,029,026.31	3,453,383.69	404,575,642.62

### (2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,453,383.69	226,682.28	0.00	739,464.60	0.00	2,940,601.37
低值易耗品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,453,383.69	226,682.28	0.00	739,464.60	0.00	2,940,601.37

## 6. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	14,885,104.44	10,446,984.39
合计	14,885,104.44	10,446,984.39

## 7. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	17,492,109.22	98.85	8,674,416.75	98.71
1 至 2 年	147,871.70	0.84	113,289.49	1.29
2 至 3 年	55,698.75	0.31	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,695,679.67	100.00	8,787,706.24	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 12,182,458.33 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 68.84%。

## 8. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	11,155,506.79	10,848,664.82
固定资产清理	0.00	0.00
合计	11,155,506.79	10,848,664.82

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	1,345,575.00	13,605,548.90	5,321,650.02	17,634,585.25	37,907,359.17
2.本期增加金额	0.00	0.00	1,372,787.24	1,112,069.21	2,484,856.45
(1) 购置	0.00	0.00	1,372,787.24	519,828.27	1,892,615.51
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	592,240.94	592,240.94
3.本期减少金额	0.00	953,101.71	1,507,888.14	8,109,538.88	10,570,528.73
(1) 处置或报废	0.00	953,101.71	1,507,888.14	8,109,538.88	10,570,528.73
4.2023年12月31日	1,345,575.00	12,652,447.19	5,186,549.12	10,637,115.58	29,821,686.89
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	189,613.95	8,592,823.73	4,149,475.76	14,126,780.91	27,058,694.35
2.本期增加金额	25,565.92	49,123.40	259,943.54	788,857.90	1,123,490.76
(1) 计提	25,565.92	49,123.40	259,943.54	788,857.90	1,123,490.76
3.本期减少金额	0.00	887,250.19	1,391,220.84	7,237,533.98	9,516,005.01
(1) 处置或报废	0.00	887,250.19	1,391,220.84	7,237,533.98	9,516,005.01
4.2023年12月31日	215,179.87	7,754,696.94	3,018,198.46	7,678,104.83	18,666,180.10
三、减值准备					
1.2022年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2023年12月31日	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	1,130,395.13	4,897,750.25	2,168,350.66	2,959,010.75	11,155,506.79
2.2022年12月31日账面价值	1,155,961.05	5,012,725.17	1,172,174.26	3,507,804.34	10,848,664.82

②本报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

③本报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

④本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本报告期无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 9. 在建工程

## (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	3,795,134.27	403,776.65
工程物资	0.00	0.00
合计	3,795,134.27	403,776.65

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装饰工程	375,427.13	0.00	375,427.13	315,084.43	0.00	315,084.43
弱电工程	119,456.30	0.00	119,456.30	0.00	0.00	0.00
货架工程	3,106,080.81	0.00	3,106,080.81	49,541.28	0.00	49,541.28
信息系统	194,170.03	0.00	194,170.03	39,150.94	0.00	39,150.94
合计	3,795,134.27	0.00	3,795,134.27	403,776.65	0.00	403,776.65

## ②在建工程变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期转入长期 待摊费用金额	本期转入 无形资产	本期其他 减少金额	2023 年 12 月 31 日
装饰工程	315,084.43	4,560,492.16	190,327.95	3,775,509.63	484,770.60	49,541.28	375,427.13
弱电工程	0.00	471,828.01	352,371.71	0.00	0.00	0.00	119,456.30
货架工程	49,541.28	3,764,988.68	49,541.28	658,907.87	0.00	0.00	3,106,080.81
信息系统	39,150.94	468,264.83	0.00	0.00	305,698.58	7,547.16	194,170.03
合计	403,776.65	9,265,573.68	592,240.94	4,434,417.50	790,469.18	57,088.44	3,795,134.27

③各报告期无在建工程项目减值准备情形。

## 10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	622,658,213.73	622,658,213.73
2.本期增加金额	81,716,328.60	81,716,328.60
3.本期减少金额	208,597,125.87	208,597,125.87
4.2023 年 12 月 31 日	495,777,416.46	495,777,416.46
二、累计折旧		

项 目	房屋及建筑物	合计
1.2022 年 12 月 31 日	285,550,546.49	285,550,546.49
2.本期增加金额	94,133,237.59	94,133,237.59
3.本期减少金额	121,584,350.74	121,584,350.74
4.2023 年 12 月 31 日	258,099,433.34	258,099,433.34
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	237,677,983.12	237,677,983.12
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	337,107,667.24	337,107,667.24

说明：2023 年度使用权资产计提的折旧金额为 94,133,237.59 元，其中计入销售费用的折旧费用为 94,133,237.59 元。

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软 件	合 计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	14,977,563.26	14,977,563.26
2.本期增加金额	837,544.65	837,544.65
(1) 购置	47,075.47	47,075.47
(2) 在建工程转入	790,469.18	790,469.18
3.本期减少金额	3,589,305.38	3,589,305.38
4. 2023 年 12 月 31 日	12,225,802.53	12,225,802.53
二、累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日	10,949,518.43	10,949,518.43
2.本期增加金额	1,459,549.71	1,459,549.71
(1) 计提	1,459,549.71	1,459,549.71
3.本期减少金额	3,059,890.28	3,059,890.28
4. 2023 年 12 月 31 日	9,349,177.86	9,349,177.86
三、减值准备		

项 目	软 件	合 计
1. 2022 年 12 月 31 日	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
4. 2023 年 12 月 31 日	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	2,876,624.67	2,876,624.67
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,028,044.83	4,028,044.83

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产的情况。

## 12. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
分店装修工程	48,533,560.36	3,367,739.74	16,907,823.14	36,950.98	34,956,525.98
分店货架工程	21,823,869.09	1,627,026.23	7,982,605.38	0.00	15,468,289.94
其他	438,688.09	0.00	0.00	308,465.59	130,222.50
合计	70,796,117.54	4,994,765.97	24,890,428.52	345,416.57	50,555,038.42

## 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	2,940,601.37	721,295.80	3,453,383.69	849,864.44
信用减值准备	1,982,980.92	487,148.07	2,099,720.11	516,581.22
递延收益	9,957,734.71	2,489,433.69	5,474,505.84	1,368,626.46
可抵扣亏损	66,102,418.59	16,524,824.98	33,396,202.50	8,349,050.63
新租赁准则影响	278,304,224.37	68,235,644.08	383,995,300.02	94,518,686.10
合计	359,287,959.96	88,458,346.62	428,419,112.16	105,602,808.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则影响	237,677,983.12	58,150,310.70	337,107,667.24	82,886,511.34
合计	237,677,983.12	58,150,310.70	337,107,667.24	82,886,511.34

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵消后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵消后递延所得税 资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	58,150,310.70	30,308,035.92	82,886,511.34	22,716,297.51
递延所得税负债	58,150,310.70	0.00	82,886,511.34	0.00

#### 14. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	98,146,849.37	98,204,642.71
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	98,146,849.37	98,204,642.71

本报告期末公司无已到期未支付的应付票据。

#### 15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	127,673,307.66	157,442,213.98
合计	127,673,307.66	157,442,213.98

(2) 本报告无期末账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 16. 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	87,168,749.56	98,715,356.33
合计	87,168,749.56	98,715,356.33

本报告无期末账龄超过 1 年的重要预收款项。

#### 17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	15,682,613.09	127,359,815.50	132,100,561.02	10,941,867.57
二、离职后福利-设定提存计划	151,848.96	11,017,466.52	11,040,808.18	128,507.30
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	15,834,462.05	138,377,282.02	143,141,369.20	11,070,374.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,420,198.12	116,939,950.59	121,615,763.75	10,744,384.96
二、职工福利费	134,993.12	460,856.72	471,966.87	123,882.97
三、社会保险费	104,584.12	4,888,966.35	4,936,525.73	57,024.74
其中：医疗保险费	90,929.33	4,229,695.09	4,271,289.41	49,335.01
工伤保险费	1,809.20	247,219.79	246,145.42	2,883.57
生育保险费	11,845.59	412,051.47	419,090.90	4,806.16
四、住房公积金	3,436.00	4,514,049.26	4,517,485.26	0.00
五、工会经费和职工教育经费	19,401.73	555,992.58	558,819.41	16,574.90
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	15,682,613.09	127,359,815.50	132,100,561.02	10,941,867.57

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	147,914.60	10,707,233.22	10,730,259.07	124,888.75
2.失业保险费	3,934.36	310,233.30	310,549.11	3,618.55
合计	151,848.96	11,017,466.52	11,040,808.18	128,507.30

18. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	2,993,556.49	2,271,796.24
城市维护建设税	200,443.68	156,907.13
教育费附加	143,174.02	112,076.33
印花税	78,340.59	90,309.14



项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	29,417.66	75,125.86
其他	1,999.99	0.00
合计	3,446,932.43	2,706,214.70

## 19. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	23,390,924.76	21,019,769.01
合计	23,390,924.76	21,019,769.01

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
工程款及质保金	3,037,068.95	2,236,349.33
水电费、租赁物业费及其他费用	2,986,865.02	3,241,040.36
押金	8,685,423.88	8,164,987.11
其他	8,681,566.91	7,377,392.21
合计	23,390,924.76	21,019,769.01

③ 本期无期末账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	83,571,301.65	105,775,716.52
合计	83,571,301.65	105,775,716.52

## 21. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待兑换会员积分	11,054,744.42	5,474,505.84
合计	11,054,744.42	5,474,505.84

## 22. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	303,623,375.82	430,667,245.29
减：未确认融资费用	25,319,151.45	46,671,945.27
小 计	278,304,224.37	383,995,300.02
减：一年内到期的租赁负债	83,571,301.65	105,775,716.52
合 计	194,732,922.72	278,219,583.50

### 23. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	135,207,082.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	135,207,082.00

### 24. 资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	162,802,472.30	0.00	0.00	162,802,472.30
其他资本公积	282,919.14	0.00	0.00	282,919.14
合 计	163,085,391.44	0.00	0.00	163,085,391.44

### 25. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	52,022,470.84	0.00	0.00	52,022,470.84
合 计	52,022,470.84	0.00	0.00	52,022,470.84

### 26. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-9,769,861.52	15,998,945.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	-9,769,861.52	15,998,945.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,800,489.06	-25,768,807.06
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	-30,570,350.58	-9,769,861.52

### 27. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,875,243,094.84	1,610,320,556.34	2,269,659,319.62	1,954,583,235.69
其他业务	45,942,795.17	8,653,633.22	50,268,255.61	11,817,888.94
合计	1,921,185,890.01	1,618,974,189.56	2,319,927,575.23	1,966,401,124.63

### 28. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,918,059.96	1,577,785.27
教育费附加	1,360,297.89	1,124,272.80
印花税	331,095.46	357,610.02
车船税	7,451.44	8,350.73
城镇土地使用税	201.18	100.59
其他	11,686.83	5,651.41
合计	3,628,792.76	3,073,770.82

### 29. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
租金及物业费	31,293,357.34	35,760,365.02
员工成本	106,628,665.33	121,454,579.93
长期待摊费用摊销	25,179,344.12	29,125,687.69
水电费	8,970,220.21	9,526,292.35
交通运输费	3,995,613.43	4,890,317.15
业务宣传费	8,682,759.02	9,358,024.28
折旧费	848,937.68	1,056,734.65
使用权资产折旧费	94,133,237.59	103,029,311.99
清洁维护费	1,615,023.81	1,689,096.52
办公费	952,151.84	1,055,905.37
其他	13,782,485.71	17,370,250.27
合计	296,081,796.08	334,316,565.22

### 30. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
员工成本	27,309,416.62	27,023,968.25
交通差旅费	712,397.13	240,307.05

项 目	2023 年度	2022 年度
咨询费	952,932.52	1,496,603.18
折旧费	274,553.08	96,652.26
租赁费	1,428,260.16	1,170,959.18
长期待摊费用摊销	1,170,634.11	1,109,445.90
通讯费	466,424.05	433,193.69
存货盘亏损失	184,434.20	164,864.44
其他	2,180,737.09	2,467,229.81
合计	34,679,788.96	34,203,223.76

### 31. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	15,118,014.44	16,709,891.34
减：利息收入	831,142.32	873,103.75
汇兑损益	12,211.76	-19,927.16
银行手续费及其他	5,985,007.63	7,349,743.52
合计	20,284,091.51	23,166,603.95

### 32. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,535,732.49	4,295,717.21	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	0.00	0.00	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	0.00	0.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	3,535,732.49	4,295,717.21	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	0.00	0.00	
其中：个税扣缴税款手续费	0.00	0.00	
合计	3,535,732.49	4,295,717.21	

### 33. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财收益	1,493,288.92	2,576,901.31
合计	1,493,288.92	2,576,901.31

### 34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	1,097,009.71	150,602.59
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	1,097,009.71	150,602.59
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	0.00	0.00
合计	1,097,009.71	150,602.59

### 35. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	187,448.85	-418,021.62
其他应收款坏账损失	-70,709.66	39,724.54
合计	116,739.19	-378,297.08

注:损失以“-”号填列

### 36. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-226,682.28	-2,590,569.72
合计	-226,682.28	-2,590,569.72

注:损失以“-”号填列

### 37. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
使用权资产终止确认净损益	9,767,579.18	2,498,933.37
合计	9,767,579.18	2,498,933.37

### 38. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废利得合计	121,653.94	257,180.00	121,653.94
其中：固定资产损毁报废利得	121,653.94	257,180.00	121,653.94
废品收入	354,367.07	161,319.50	354,367.07
无法支付的款项	899,399.28	389,902.38	899,399.28
其他	1,247,318.57	317,077.59	1,247,318.57
违约金收入	6,620,568.84	0.00	6,620,568.84
合计	9,243,307.70	1,125,479.47	9,243,307.70

(2) 本报告期公司无与企业日常活动无关的政府补助。

### 39. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失合计	675,160.00	635,478.21	675,160.00
其中：固定资产损毁报废损失	577,101.44	635,478.21	577,101.44
捐赠支出	0.00	147.03	0.00
罚款	11,564.62	90,923.46	11,564.62
违约金支出	228,261.63	1,162,341.79	228,261.63
其他	12,029.61	8,558.99	12,029.61
合计	927,015.86	1,897,449.48	927,015.86

### 40. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	29,417.66	61,037.61
递延所得税费用	-7,591,738.41	-9,744,626.03
合计	-7,562,320.75	-9,683,588.42

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	-28,358,809.81	-35,452,395.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,089,702.47	-8,863,098.89
子公司适用不同税率的影响	-261,163.85	-589,062.26
调整以前期间所得税的影响	0.00	-14,088.23
非应税收入的影响	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,183.28	46,003.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,387.79	5,568.31
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00	0.00
残疾职工工资加计扣除	-237,025.52	-268,910.53
所得税费用	-7,562,320.75	-9,683,588.42

### 41. 现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	831,142.32	873,103.75
营业外收入	8,222,254.48	478,397.09
政府补助	3,535,732.49	4,295,717.21
往来款	0.00	0.00
合计	12,589,129.29	5,647,218.05

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
财务费用手续费等	5,985,007.63	7,349,743.52
营业外支出	251,855.86	1,261,971.27
费用性支付	75,212,796.51	84,969,739.91
往来款	2,559,277.26	4,830,200.29
合计	84,008,937.26	98,409,353.00

### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁费	110,152,342.65	124,822,208.23
支付增资本费用	0.00	0.00
合计	110,152,342.65	124,822,208.23

## 42. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,800,489.06	-25,768,807.06
加：资产减值准备	226,682.28	2,590,569.72
信用减值损失	-116,739.19	378,297.08
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,123,490.76	1,153,386.91
使用权资产折旧	94,133,237.59	103,029,311.99
无形资产摊销	1,459,549.71	1,277,695.85
长期待摊费用摊销	24,890,428.52	28,957,437.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”	-9,767,579.18	-2,498,933.37

补充资料	2023 年度	2022 年度
号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	455,447.50	378,298.21
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	-1,097,009.71	-150,602.59
财务费用 (收益以“—”号填列)	15,130,226.20	16,729,818.50
投资损失 (收益以“—”号填列)	-1,493,288.92	-2,576,901.31
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-7,591,738.41	-9,744,626.03
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	0.00	0.00
存货的减少 (增加以“—”号填列)	56,093,739.96	54,935,433.29
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-9,872,001.14	87,281,202.08
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-50,690,170.79	-116,243,216.03
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	92,083,786.12	139,728,364.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	34,008,614.15	58,461,823.99
减: 现金的期初余额	58,461,823.99	25,508,560.60
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-24,453,209.84	32,953,263.39

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	34,008,614.15	58,461,823.99
其中: 库存现金	79,779.35	73,254.87
可随时用于支付的银行存款	24,336,318.71	50,989,341.79
可随时用于支付的其他货币资金	9,592,516.09	7,399,227.33
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00



项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	34,008,614.15	58,461,823.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

#### 43. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	62,519,579.66	开立的银行承兑汇票保证金存款、保函保证金、有权机关冻结
合计	62,519,579.66	

#### 44. 政府补助

(1) 本报告期内，公司无与资产相关的政府补助。

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年度	2022 年度	
其他小额补助	229,479.13	其他收益	229,479.13	320,298.12	其他收益
稳岗补贴	124,290.66	其他收益	124,290.66	320,575.73	其他收益
社保补贴	73,811.76	其他收益	73,811.76	1,081,143.36	其他收益
发展专项资金	1,686,100.00	其他收益	1,686,100.00	0.00	其他收益
开设店铺补助	0.00	其他收益	0.00	525,000.00	其他收益
促销扶持项目资金	466,401.94	其他收益	466,401.94	1,648,500.00	其他收益
重点群体退税	33,649.00	其他收益	33,649.00	400,200.00	其他收益
职业技能提升补贴	922,000.00	其他收益	922,000.00	0.00	其他收益
合计	3,535,732.49		3,535,732.49	4,295,717.21	

(3) 政府补助退回情况

本报告期内，公司无政府补助退回情况。

## 六、合并范围的变更

## 1. 其他原因的合并范围变动

本期未发生合并范围变动情形。

## 七、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市生活本色实业有限公司	深圳	深圳	零售	100.00	0.00	同一控制下企业合并
顺电香港发展有限公司	香港	香港	贸易	100.00	0.00	同一控制下企业合并

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行

具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

### 3.市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司部分销售收款业务以外币结算，除此之外的其他主要业务活动以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。但管理层负责监控外汇风险，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司无长期带息债务。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	0.00	76,097,009.71	0.00	76,097,009.71
（1）债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 其他	0.00	76,097,009.71	0.00	76,097,009.71
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	76,097,009.71	0.00	76,097,009.71

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。上述（一）交易性金融资产中其他为银行理财产品，其公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
深圳市顺电实业有限公司	广东省 深圳市	投资兴办实业、股权投资、信息咨询	4,000.00 万元	70.7386%	70.7386%

注：本公司的最终控制人是费国强先生。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在子公司中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市水晶晶贸易有限公司	最终控制人控制的公司
深圳市顺拓实业有限公司	最终控制人控制的公司
深圳市顺展实业有限公司	最终控制人控制的公司
深圳市顺电赢股权投资合伙企业(有限合伙)	最终控制人控制的公司
费国强	董事长兼总经理
黄莉	董事
许甜	董事
任伟光	独立董事
王群	董事、自然人股东
黄建跃	监事、自然人股东
刘吉辉	监事
李亚杰	监事
夏浩琦	财务总监、董事会秘书

### 4. 关联交易情况

#### (1) 关联担保情况

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市顺电实业有限公司	华夏银行股份有限公司深圳分行	30,000,000.00	2022/12/22	2023/12/22	是
深圳市顺电实业有限公司	汇丰银行（中国）有限公司深圳分行	55,000,000.00	2022/7/19	2023/7/18	是
深圳市顺电实业有限公司	汇丰银行（中国）有限公司深圳分行	30,000,000.00	2022/7/12	2024/7/11	否
深圳市生活本色实业有限公司	平安银行股份有限公司深圳分行	150,000,000.00	2022/6/28	2023/6/27	是
深圳市顺电实业有限公司	中国光大银行股份有限公司深圳分行	70,000,000.00	2022/5/19	2023/5/18	是
深圳市顺电实业有限公司	中国光大银行股份有限公司深圳分行	50,000,000.00	2023/8/16	2024/8/15	否
深圳市顺电实业有限公司	中国银行股份有限公司深圳东门支行	55,000,000.00	2022/4/19	2023/4/11	是

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市顺电实业有限公司	中国银行股份有限公司 深圳东门支行	55,000,000.00	2023/4/21	2024/04/5	否
顺电实业&生活 本色共同担保	平安银行股份有限公司 深圳分行	50,000,000.00	2023/8/16	2024/08/15	否
	平安银行股份有限公司 深圳分行	50,000,000.00	2023/8/16	2024/08/15	否
	平安银行股份有限公司 深圳分行	30,000,000.00	2023/7/5	2024/7/4	否

## (2) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	394.17 万元	413.29 万元

## 5. 关联方应收应付款项

本报告期内无关联方应收应付款项。

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺。

### 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

截至本财务报告批准报出日，本公司无利润分配。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事



项。

### 十三、其他重要事项

#### 1. 银行授信情况

##### (1) 中国银行

2023年4月21日，本公司与中国银行股份有限公司深圳东门支行签订编号为2023圳中银东总协字第0000267号的《授信业务总协议》，授信额度人民币5,500万元，授信期限为2023年4月21日起至2024年4月5日止。

2022年4月19日，本公司与中国银行股份有限公司深圳东门支行签订编号为2022圳中银东额协字第0000216号的《授信业务总协议》，授信额度人民币5,500万元，授信期限为2022年4月19日起至2023年4月11日止。

##### (2) 平安银行

2023年8月28日，本公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订编号为平银深圳企金二综字第20230816第0001号的《综合授信额度合同》，综合授信额度为人民币10,000万，授信期限为自2023年8月16日起至2024年8月15日。

2022年6月28日，本公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订编号为平银深圳企金二综字第20220618第0001号的《综合授信额度合同》，综合授信额度为人民币15,000万，授信期限为自2022年6月28日起至2023年6月27日。

##### (3) 中国光大银行

2023年8月16日，本公司与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订编号为ZH78162308001的《综合授信协议》，最高融资额度为7,000万元，授信期限为2023年8月16日起至2024年8月15日止。

2021年3月25日，本公司与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订编号为ZH51912204013的《综合授信协议》，最高融资额度为7,000万元，授信期限为2022年5月19日起至2023年5月18日止。

##### (4) 汇丰银行

2023年7月12日，本公司与汇丰银行（中国）有限公司深圳分行签订授信

函号码为 CN11002036697-230616 的《银行授信函》，最高融资额度为 5,000 万元，授信期为 2023 年 7 月 12 日至 2024 年 7 月 11 日。

2022 年 7 月 6 日，本公司与汇丰银行（中国）有限公司深圳分行签订授信函号码为 CN11002036697-220613 的《银行授信函》，最高融资额度为 5,500 万元，授信期为 2022 年 7 月 19 日至 2023 年 7 月 18 日。

#### （5）华夏银行

2023 年 1 月 10 日，本公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订编号为 SZ17（融资）20220013 的《最高额融资合同》，最高融资额度为 3,000 万元，授信期限为 2022 年 12 月 22 日起至 2023 年 12 月 22 日止。

## 2. 与租赁相关的披露

作为承租人的披露：

### （一）租赁活动

公司租赁活动主要是根据战略发展规划和持续增长需要，租赁物业，用于开设商场。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

### （三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

#### 1. 可变租赁付款额

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司有部分门店的租金包含固定租金及与门店的营业额挂勾的可变租赁付款额条款。可变租赁付款额与未来的营业收入挂勾，不被纳入租赁负债的初始计量中。在实际发生时计入当期损益。

## 2. 续租选择权

本公司签订的许多租赁合同包含续租选择权,本公司在计量租赁负债确定租赁期时,已对续租选择权的行使情况进行合理估计。

## 3. 终止租赁选择权

本公司签订的部分租赁合同包含终止租赁选择权,本公司在计量租赁负债确定租赁期时,已对终止租赁选择权的行使情况进行合理估计。

# 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	19,839,495.64	23,556,672.31
1 至 2 年	1,419,165.13	0.00
小计	21,258,660.77	23,556,672.31
减: 坏账准备	1,805,793.07	1,994,546.63
合计	19,452,867.70	21,562,125.68

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,224,441.00	5.76%	1,224,441.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	20,034,219.77	94.24%	581,352.07	2.90	19,452,867.70
其中: 组合 1 账龄组合	11,432,317.22	53.78%	581,352.07	5.09	10,850,965.15
组合 2 客户金融卡消费未达款项	8,601,902.55	40.46%	0.00	0.00	8,601,902.55
合计	21,258,660.77	100.00%	1,805,793.07	8.49	19,452,867.70

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,224,441.00	5.20	1,224,441.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	22,332,231.31	94.80	770,105.63	3.45	21,562,125.68
其中：组合1账龄组合	15,402,112.70	65.38	770,105.63	5.00	14,632,007.07
组合2客户金融卡消费未达款项	6,930,118.61	29.42	0.00	0.00	6,930,118.61
合计	23,556,672.31	100.00	1,994,546.63	8.47	21,562,125.68

2023年12月31日，按单项计提坏账准备的余额1,224,441.00元。

2023年12月31日，按组合1账龄组合计提坏账准备

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,237,593.09	561,879.66	5.00	15,402,112.70	770,105.63	5.00
1-2年	194,724.13	19,472.41	10.00	0.00	0.00	0.00
2-3年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3-4年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4-5年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	11,432,317.22	581,352.07	5.09	15,402,112.70	770,105.63	5.00

2023年12月31日，按组合2客户金融卡消费未达款项计提坏账准备

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
客户金融卡消费未达款项	8,601,902.55	0.00	0.00	6,930,118.61	0.00	0.00
合计	8,601,902.55	0.00	0.00	6,930,118.61	0.00	0.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,994,546.63	-188,753.56	0.00	0.00	1,805,793.07

合计	1,994,546.63	-188,753.56	0.00	0.00	1,805,793.07
----	--------------	-------------	------	------	--------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(5) 2023年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款汇总金额为10,564,496.72元，占应收账款年末余额合计数的比例为50.80%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为528,224.84元。

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	34,692,991.34	36,029,634.49
合计	34,692,991.34	36,029,634.49

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	4,333,472.59	5,541,397.94
1至2年	4,625,843.65	3,416,050.14
2至3年	2,867,167.02	5,362,335.75
3至4年	4,515,370.82	3,422,987.44
4至5年	3,382,287.44	3,872,074.39
5年以上	15,103,051.87	14,478,218.28
小计	34,827,193.39	36,093,063.94
减：坏账准备	134,202.05	63,429.45
合计	34,692,991.34	36,029,634.49

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋租赁保证金	34,177,205.98	34,959,807.28
代垫款项	31,852.39	153,313.02
其他	618,135.02	979,943.64
小计	34,827,193.39	36,093,063.94
减：坏账准备	134,202.05	63,429.45
合计	34,692,991.34	36,029,634.49

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	34,636,993.39	39,102.05	34,597,891.34
第二阶段	0.00	0.00	0.00
第三阶段	190,200.00	95,100.00	95,100.00
合计	34,827,193.39	134,202.05	34,692,991.34

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	34,636,993.39	0.11	39,102.05	34,597,891.34
其中：组合1账龄组合	649,987.41	6.02	39,102.05	610,885.36
组合2房屋租赁保证金组合	33,987,005.98	0.00	0.00	33,987,005.98
合计	34,636,993.39	0.11	39,102.05	34,597,891.34

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

截至2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	190,200.00	50.00	95,100.00	95,100.00
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：组合1账龄组合	0.00	0.00	0.00	0.00
组合2房屋租赁保证金组合	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	190,200.00	50.00	95,100.00	95,100.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	36,093,063.94	63,429.45	36,029,634.49
第二阶段	0.00	0.00	0.00
第三阶段	0.00	0.00	0.00
合计	36,093,063.94	63,429.45	36,029,634.49

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	36,093,063.94	0.18	63,429.45	36,029,634.49
其中：组合 1 账龄组合	1,133,256.66	5.60	63,429.45	1,069,827.21
组合 2 房屋租赁保证金组合	34,959,807.28	0.00	0.00	34,959,807.28
合计	36,093,063.94	0.18	63,429.45	36,029,634.49

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的坏账准备。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	63,429.45	70,772.60	0.00	0.00	134,202.05
合计	63,429.45	70,772.60	0.00	0.00	134,202.05

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款汇总金额为 12,282,473.83 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 35.27%。

⑦于 2023 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,436,908.50	0.00	18,436,908.50	18,436,908.50	0.00	18,436,908.50
合计	18,436,908.50	0.00	18,436,908.50	18,436,908.50	0.00	18,436,908.50

### (1) 对子公司投资

被投资单位	2022年 12月31日	本期 增加	本期 减少	2023年 12月31日	本期计提 减值准备	2023年12月31日 减值准备余额
深圳市生活本色 实业有限公司	18,436,908.50	0.00	0.00	18,436,908.50	0.00	0.00
合计	18,436,908.50	0.00	0.00	18,436,908.50	0.00	0.00

### 4.营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,829,945,773.88	1,586,606,570.94	2,218,430,046.21	1,925,447,363.42
其他业务	47,181,077.62	9,905,411.94	51,460,853.66	13,075,754.54
合计	1,877,126,851.50	1,596,511,982.88	2,269,890,899.87	1,938,523,117.96

### 5.投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财收益	1,493,288.92	2,576,901.31
子公司分红	0.00	0.00
合计	1,493,288.92	2,576,901.31

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损益	9,214,073.12	2,120,635.16
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,535,732.49	4,295,717.21
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,590,298.63	2,727,503.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,869,797.90	-393,671.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00



项 目	2023 年度	2022 年度
非经常性损益总额	24,209,902.14	8,750,184.47
减：非经常性损益的所得税影响数	5,993,129.08	1,994,188.95
非经常性损益净额	18,216,773.06	6,755,995.52
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	0.00	0.00
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	18,216,773.06	6,755,995.52

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.30	-0.15	-0.15
非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-11.82	-0.29	-0.29

### ②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.29	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	-9.20	-0.24	-0.24

公司名称：深圳市顺电连锁股份有限公司

日期：2024 年 4 月 22 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	9,214,073.12
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,535,732.49
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,590,298.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,869,797.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>24,209,902.14</b>
减：所得税影响数	5,993,129.08
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>18,216,773.06</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用